

外商投资企业

财税基础知识

主编 张佑才 金莲淑

武汉工业大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

外商投资企业财税基础知识/张佑才,金莲淑主编. — 武汉:
武汉工业大学出版社, 1997. 6

ISBN 7-5629-1266-1

I. 外… II. ①张… ②金… III. 外资企业-财税-基本知识
IV. F832

武汉工业大学出版社出版发行

(武汉市武昌珞狮路 14 号 邮编: 430070)

湖北省新生报印刷厂印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 26.125 字数: 664 千字

1997 年 6 月第 1 版 1997 年 6 月第 1 次印刷

印数: 1~5000 册

定价: 36.00 元

(本书如有印装质量问题, 请直接向承印厂调换)

《外商投资企业财税基础知识》

编 委 会

主 编	张佑才 金莲淑
副 主 编	虞列贵 王树权 陈月明 王学强 沈小南
编 委	(以姓氏笔划为序)
	王友前 王天昊 宁金彪 孙燕萍 刘凤江
	李学春 危建锋 陈跃进 宋德培 张 浩
	张仲文 张黎明 贺煜光 高 勃 高国柱
	黄 燕 韩五四 魏文生

编 写 组

(以姓氏笔划为序)

组 长	王学强				
主要成员	王友前 王天昊 孙燕萍 危建锋 陈跃进				
	陈 强 沈小南 宋木清 李学春 张黎明				
	张 浩 张仲文 贺煜光 曹少敏 黄 燕				
	梁浩霖 韩五四				
成 员	王 超 王 健 王振东 王志杰 韦鸿贤				
	邓华禄 田兴植 刘梓久 刘玉勤 刘成安				
	冯迪生 李宗林 李 斌 李汝金 李玉奎				
	邱运华 苏庆明 苏惠雄 邹宝菊 陈柏玉				
	姜 凝 张永桂 张增芳 张鲁毅 赵燕巧				
	胡伟林 徐金光 董光辉 董 刚 韩大彤				
	鲁恩旺 廖明哲 黎树源 濮近兴				

前 言

改革开放以来,在邓小平同志建设有中国特色社会主义理论和党的基本路线指引下,我国改革开放和社会主义现代化建设开创了振奋人心的新局面,利用外资工作取得了很大成绩,外商投资企业对我国国民经济的发展发挥着日益重要的作用。

随着改革开放的不断深入,近些年我国对企业财务会计、税收、国有资产、外汇、审计等管理制度进行了改革,建立了适应社会主义市场经济发展的新的财税及企业财务等管理体制。新的管理体制和财经制度,对于促进财政职能的转变和企业管理水平的提高,发挥了积极的作用,也为企业之间实现公平竞争,为进一步扩大对外开放,创造了条件。

为了做好外商投资企业财税制度的贯彻执行工作,各地区、各部门以多种形式对外商投资企业财会人员等进行了培训,取得了一定效果。但由于这次企业财税制度改革步子较大,变动内容较多,各地区、各部门的培训进度参差不齐,培训内容重点不一,在一定程度上影响了对新制度的理解和贯彻。为此,我们组织了部分负责外商投资企业财税管理工作的同志及专家、学者编写了这本《外商投资企业财税基础知识》。这本书从企业财务会计、税收以及财政、国有资产管理、外汇、审计等方面论述了外商投资企业财经管理方面的内容和知识,是做好外商投资企业培训工作的一本合适教材。

由于对外商投资企业财经管理是一个不断认识和深化的过程,加之作者水平有限,书中难免存在不足之处,恳望读者批评指正。

编 者

1997年2月18日

目 录

第一部分 财务管理

第一章 总则	(3)
第一节 企业财务制度体系.....	(3)
第二节 企业财务制度适用范围.....	(4)
第三节 企业财务管理的基本要求.....	(7)
第四节 企业财务管理的基础工作	(10)
第二章 资金筹集的管理	(11)
第一节 资金筹集的来源和任务	(11)
第二节 注册资本	(14)
第三节 借入资金	(20)
第四节 资金成本	(27)
第三章 资产的管理	(32)
第一节 资产的内容和管理要求	(32)
第二节 流动资产的管理	(33)
第三节 固定资产管理	(58)
第四节 无形资产和其他资产管理	(69)
第四章 对外投资的管理	(74)
第一节 对外投资管理的意义	(74)
第二节 短期投资管理	(75)
第三节 长期投资管理	(79)
第五章 成本费用的管理	(91)
第一节 费用和成本管理概述	(91)

第二节	成本费用管理的意义	(96)
第三节	成本预测	(97)
第四节	成本决策	(109)
第五节	成本计划	(119)
第六节	成本控制	(127)
第六章	营业收入、利润及其分配的管理	(138)
第一节	营业收入、利润及其分配管理的任务	(138)
第二节	营业收入管理	(140)
第三节	利润管理	(147)
第四节	利润分配管理	(152)
第七章	外币业务的管理	(155)
第一节	外币业务的含义	(155)
第二节	汇兑损益的计量及处理	(157)
第三节	专项外币业务	(160)
第八章	企业清算的管理	(163)
第一节	企业清算的含义	(163)
第二节	企业清算的种类	(167)
第三节	清算程序要求	(168)
第九章	财务报告与财务评价	(174)
第一节	企业财务报告体系及特点	(174)
第二节	企业财务评价体系及特点	(179)

第二部分 会计核算

第一章	总论	(191)
第一节	会计核算原则	(191)
第二节	记帐与帐簿	(197)
第二章	流动资产的核算	(199)

第一节	货币资金的核算	(199)
第二节	短期投资的核算	(201)
第三节	应收款项的核算	(205)
第四节	预付款项的核算	(216)
第五节	存货的核算	(218)
第三章	长期投资的核算	(229)
第一节	直接投资与股票投资的核算	(230)
第二节	债券投资的核算	(233)
第四章	固定资产和在建工程的核算	(238)
第一节	固定资产的核算	(238)
第二节	在建工程的核算	(258)
第五章	无形资产和其他资产的核算	(263)
第一节	无形资产的核算	(263)
第二节	其他资产的核算	(265)
第六章	负债的核算	(268)
第一节	流动负债的核算	(268)
第二节	长期负债的核算	(272)
第七章	所有者权益的核算	(277)
第一节	实收资本的核算	(277)
第二节	资本公积的核算	(286)
第八章	营业收入的核算	(288)
第一节	商品销售收入的确认	(288)
第二节	商品销售收入的核算	(290)
第三节	销售折扣、销售折让和销售退回的核算	(291)
第四节	分期收款销售的核算	(295)
第五节	零售商品的核算	(298)
第六节	代销商品的核算	(302)
第七节	商品自用的核算	(305)

第九章 利润的核算	(307)
第一节 利润总额的计算.....	(307)
第二节 所得税的计算与交纳.....	(311)
第三节 利润分配的核算.....	(328)
第十章 会计报表	(333)
第一节 报表的种类.....	(333)
第二节 资产负债表.....	(334)
第三节 利润表.....	(341)
第四节 利润分配表.....	(345)
第五节 财务状况变动表.....	(347)
第十一章 合并会计报表	(365)
第一节 合并会计报表编制基础.....	(365)
第二节 合并会计报表的编制.....	(371)
第三节 合并会计报表编制例题.....	(383)
第四节 连续编制合并会计报表时有关内部交易事项的 处理.....	(393)
第十二章 流转税的会计处理	(402)
第一节 增值税的会计处理.....	(402)
第二节 消费税的会计处理.....	(416)
第十三章 外币折算	(422)
第一节 外币业务的核算.....	(423)
第二节 外币报表的换算.....	(433)
第十四章 清算业务	(440)

第三部分 现行税制

第一章 国家税收概述	(449)
第一节 税收的性质和作用.....	(449)

第二节	税收制度的构成要素·····	(451)
第三节	税收分类·····	(453)
第四节	中国现行税制改革·····	(454)
第五节	涉外税制·····	(457)
第二章	税收征收管理 ·····	(459)
第一节	税收征收管理的意义及原则·····	(459)
第二节	税收征收管理基本制度·····	(460)
第三章	对流转额征税 ·····	(469)
第一节	增值税·····	(469)
第二节	消费税·····	(481)
第三节	出口货物退(免)税·····	(490)
第四节	营业税·····	(501)
第五节	关于外商投资企业和外国企业适用增值税、 消费税、营业税等税收暂行条例有关问题的 专项处理·····	(509)
第六节	关税·····	(515)
第四章	对资源征税 ·····	(526)
资源税·····		(526)
第五章	对收益(所得)的征税 ·····	(529)
第一节	外商投资企业和外国企业所得税·····	(529)
第二节	个人所得税·····	(553)
第三节	农(牧)业税·····	(568)
第六章	对财产的征税 ·····	(574)
第一节	城市房地产税·····	(574)
第二节	契税·····	(575)
第三节	土地增值税·····	(576)
第四节	船舶吨税·····	(579)
第七章	对行为的征税 ·····	(582)

第一节	印花税	(582)
第二节	车船使用牌照税	(586)
第三节	屠宰税和筵席税	(588)
第八章	其他税收	(589)
第一节	城市维护建设税和教育费附加	(589)
第二节	城镇土地使用税	(590)
第三节	耕地占用税	(592)
第四节	企业所得税	(593)
第五节	房产税	(604)
第六节	固定资产投资方向调节税	(605)
第七节	车船使用税	(607)
第九章	国际税收	(609)
第一节	国际税收概述	(609)
第二节	税收管辖权与国际双重征税	(612)
第三节	跨国收入和费用的税务处理	(624)
第四节	国际避税和反避税	(629)
第五节	国际税收协定	(634)

第四部分 其 他

第一章	财政	(651)
第一节	我国财政在社会总产品分配中的地位和特征	(651)
第二节	财政的职能	(655)
第三节	财政管理体制	(663)
第四节	企业财务管理体制	(666)
第五节	分税制财政管理体制	(671)
第六节	外商投资企业财政管理的意义及原则	(675)

第七节	外商投资企业财政管理的任务·····	(683)
第八节	外商投资企业财政管理的主要内容·····	(689)
第二章	国有资产管理·····	(711)
第一节	资产评估的管理·····	(711)
第二节	资产评估机构·····	(714)
第三节	资产评估程序·····	(719)
第四节	资产评估的基本方法·····	(724)
第五节	产权界定·····	(732)
第六节	产权登记·····	(734)
第七节	中方股权代表的管理·····	(737)
第三章	外商投资企业审计·····	(739)
第一节	注册会计师及会计师事务所·····	(739)
第二节	验资·····	(753)
第三节	查帐·····	(763)
第四章	外汇·····	(793)
第一节	外汇业务·····	(793)
第二节	外汇管理·····	(807)

第一部分

财 务 管 理

第一章 总 则

第一节 企业财务制度体系

一、企业财务制度的内容

为适应我国社会主义市场经济的建立和发展,从 1993 年 7 月 1 日起,我国对建国以来长期沿用的企业财务制度及财务管理模式进行了重大改革,建立了以《企业财务通则》为核心,以行业制度为配套的新的财务制度规范体系。这套新的财务制度规范体系,不再像过去那样,按照企业所有制性质和经营方式分别规范企业财务活动,而是根据《企业财务通则》,按照工业、运输、邮电通信、商品流通、对外经济合作、旅游饮食服务、电影新闻出版、施工房地产开发、金融保险、农业等十个行业分别制定财务制度,实现了不同所有制和不同经营方式企业制度的统一,为企业之间实现公平竞争,为进一步扩大对外开放创造了条件。

二、企业财务制度体系

企业财务制度体系由《企业财务通则》、行业财务制度和企业内部管理规定三个层次组成。第一层次是《企业财务通则》,它是整个财务制度体系中最基本、最高层次的法规,是整个企业财务制度的“统帅”,它适用于中华人民共和国境内所有企业,把全社会企业财务活动均纳入了《企业财务通则》的调节范围,也是国家进行财务管理,制定具体财务制度的法规依据。

第二层次是在《企业财务通则》的统帅下,根据各行业经营业务特点和特定的管理要求,制定的分行业企业财务制度。分行业的

企业财务制度是财务制度体系的主体,具体包括工业、运输、商品流通、邮电通信、金融保险、旅游饮食服务、农业、对外经济合作、施工房地产开发、电影新闻出版共十个行业制度。新的行业财务制度对原先的行业财务制度进行了较大的改革,一是新的分行业的企业财务制度,不同行业均有一个共同遵循的基本原则,不得突破《企业财务通则》的规定;二是新的分行业企业财务制度是按照大行业制定的,划分办法比较简明、科学、规范;三是新的分行业的企业财务制度内容比较全面系统,企业财务管理从资金筹集到企业清算等全过程的所有内容全部集中在某一个行业的企业财务制度中,便于企业执行。

第三层次是企业根据第一层次和第二层次的规定,结合生产经营特点和管理要求,为加强企业财务管理,建立健全企业内部财务约束机制,制定内部财务管理制度。

第二节 企业财务制度适用范围

一、企业财务制度适用范围

《企业财务通则》规定,本通则是设立在中华人民共和国境内的各类企业财务活动必须遵循的原则和规范。这条规定明确了企业财务通则适用于境内各类企业,包括外商投资企业。这就意味着,把我国境内的所有企业均纳入了《企业财务通则》的管理范畴。具体地讲,《企业财务通则》适用范围实现了三个统一:

一是将各种不同所有制企业,包括外商投资企业的财务活动均纳入财务通则的规范范围。外商投资企业、全民所有制企业、集体企业、私营企业等各类经济性质企业,均要遵守企业财务通则规定的原则和规范。

二是将不同组织形式的企业,包括外商投资企业的各种组织形式的企业,纳入财务通则的规范范围。有限责任公司、股份有限

公司、联营企业、企业集团等均要执行企业财务通则规定的原则和规定。

三是将不同经营方式的企业,包括外商投资企业无论采用何种经营方式,均纳入财务通则的规范范围。也就是说,企业不论是实行承包经营的,还是租赁经营的,都要执行企业财务通则。

根据《企业财务通则》的规定,财政部按照企业经济特性、经营业务特点和特定的管理要求又分别制定了分行业的企业财务制度。分行业的企业财务制度具体包括工业、运输、邮电通信、商品流通、金融保险、旅游饮食服务、对外经济合作、电影新闻出版、施工房地产开发、农业等十个行业企业财务制度。分行业的企业财务制度,根据企业财务通则的要求,均规定了各行业共同遵循的基本原则,同时也按照各行业的特点,对各行业企业财务活动包括从资金筹集到企业清算等全过程的所有内容从财务制度上作了全面系统的规定。分行业的企业财务制度在适用范围方面的具体规定是:

1. 工业企业财务制度,适用于中华人民共和国境内的包括外商投资的各类工业企业、非工业系统独立核算的工业企业。

2. 运输企业财务制度,适用于中华人民共和国境内包括外商投资的铁路、公路、水路、航空运输、机场和港口等各类运输企业。

3. 邮电通信企业财务制度,适用于中华人民共和国境内的包括外商投资的各类邮电通信企业。

4. 商品流通企业财务制度,适用于中华人民共和国境内包括外商投资的商业、粮食、外贸、供销、图书发行等各类从事商品流通活动的企业,以及从事商品流通活动为主营业务的其他企业。

5. 旅游、饮食服务企业财务制度,适用于中华人民共和国境内的包括外商投资的旅行社、饭店(宾馆、酒店、旅店)、度假村、游乐场、餐馆、歌厅、修理店、浴池、理发美容店、洗染店、照相等各类从事旅游、饮食服务性企业。

6. 金融保险企业财务制度,适用于中华人民共和国境内的包

括外商投资企业设立的,经依法登记注册,持有经营许可证,具有法人地位的银行、保险企业和其他各类非银行金融企业:

(1)银行。包括外资银行、中外合资银行、国家商业银行、区域性银行、股份制银行及其他综合性银行。

(2)保险企业。包括外资保险企业、中外合资保险企业、全国性保险企业、区域性保险企业、股份制保险企业及其他专业性保险企业。

(3)其他各类非银行金融企业。包括城市信用社、农村信用社、各类财务公司以及其他从事信托、租赁、证券交易等业务的专业性和综合性的各类非银行金融企业。

7. 对外经济合作企业财务制度,适用于中华人民共和国境内的各类经济性质和组织形式的对外经济合作企业,同时也适用于国内其他系统在境外(包括我国香港、澳门和台湾地区)从事工程承包、劳务合作、技术服务、房地产开发等对外经济合作业务的企业。

8. 电影、新闻出版企业财务制度,适用于中华人民共和国境内的所有电影、新闻出版企业(不含洗印厂、印刷厂、新华书店及供销企业)和实行企业管理的电影制片、发行、放映、图书、报纸、期刊(杂志)、音像制品等事业单位。非电影、新闻出版系统独立核算的电影、新闻出版企业也要执行电影、新闻出版企业财务制度。

9. 施工、房地产开发企业财务制度,适用于中华人民共和国境内的各类施工、房地产开发企业。

10. 农业企业财务制度,适用于中华人民共和国境内的各类从事种植业、养殖业或以其为依托,农、工、商综合经营、实行独立核算和具有法人地位的农业社会经济单位。

二、外商投资企业执行新财务制度的原则规定

《企业财务通则》及分行业的企业财务制度颁布实施后,由于外商投资企业有关法律、法规对企业财务管理有一些特殊规定及